

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 PT X DI SURABAYA



**OLEH:
IRMA AMALIA PERMATA HALIEM
3205015014**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2018**

Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21 PT X di Surabaya

Laporan Tugas Akhir Pratik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan Kepada
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH:

IRMA AMALIA PERMATA HALIEM

3205015014

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irma Amalia Permata Haliem

NRP : 3205015014

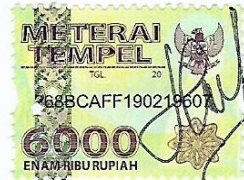
Judul : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PT X DI SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiasme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lainnya seperti (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademi sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 3 Juni 2017

Yang menyatakan,



(Irma Amalia Permata Haliem)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irma Amalia Permata Haliem

NRP : 3205015014

Judul : ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN
PASAL 21 PT X DI SURABAYA

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiasme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lainnya seperti (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademi sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 3 Juni 2017

Yang menyatakan,



(Irma Amalia Permata Haliem)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas akhir Magang yang ditulis oleh Irma Amalia Permata Haliem NRP: 3205015014 telah diuji pada tanggal 17 juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

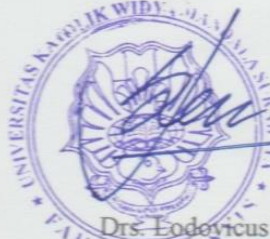
Ketua Tim Penguji,

Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si. Ak.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



Drs. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA
NIK. 321.99.0370

Puruwita Wardani, SE., MA., AK., CA
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji Tuhan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) hingga penulisan laporan tugas akhir ini tepat waktu. Tugas akhir ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama menempuh pendidikan D-III Akuntansi sampai proses penyelesaian Tugas Akhir, berbagai pihak telah memberikan fasilitas, memotivasi, membantu, membina, dan membimbing penulis. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan fasilitas melalui kebijakan-kebijakannya.
2. Ibu Puruwita Wardani, SE., MA., AK sebagai Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM, sebagai Dosen Wali Angkatan 2015 Diploma III Akuntansi Fakultas bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing penulis selama penyusunan tugas akhir hingga dapat terselesaikan

4. Bapak Hartono Tjahjo Rahardjo, selaku kepala kantor konsultan pajak (KKP) PwC yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan magang selama 3 bulan.
5. Papa Dony, Mama Mia dan saudara penulis antara lain Cece Inka dan Titi Domi dan seluruh keluarga dekat yang selalu mendorong dan memberikan dukungan baik secara materi maupun moril.
6. Steven Hartono selaku teman dekan penulis yang memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama menyelesaikan Tugas Akhir
7. Teman-teman seperjuangan Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya angkatan 2015 yang saling memberikan semangat dan motivasi untuk terus maju menggapai cita-cita.

Penyusunan laporan tugas akhir ini telah disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari masih banyak kelemahan dan kekurangan, oleh karena itu saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan. Semoga laporan ini bermanfaat bagi pembaca serta menambah ilmu pengetahuan bagi kami.

Surabaya, 30 Juni 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PUBLIKASI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.3 Tujuan Praktik Kerja Lapangan.....	5
1.4 Manfaat Praktik Kerja lapangan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
BAB 3. GAMABARAN UMUM.....	24
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	24
3.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Pentatrust	26
3.3 Jadwal Pelaksanaan	29

3.4 ikhtisar kegiatan magang	29
BAB 4	32
4.1 Prosedur kerja.....	32
4.2 analisis Pekerjaan	35
4.3 Pembahasan	36
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Saran	74

DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1 Tarif PPh Pasal 21
- Tabel 2.2 Tarif *Gross Up Method* untuk PPh pasal 21
- Tabel 4.1 Data Pegawai PT X Tahun 2017
- Tabel 4.2 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 *Net Basis Method*
- Tabel 4.3 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 *Gross Method*
- Tabel 4.4 Perhitungan Tunjangan Pajak Dengan Metode Pajak
- Tabel 4.5 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 Metode Tunjangan Pajak
- Tabel 4.6 Perhitungan Gaji Pegawai PT X Tahun Buku 2017 *Gross Up Method*
- Tabel 4.7 Perhitungan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 PT X tahun 2017
- Tabel 4.8 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Metode *Net Basis* Untuk Periode Yang Berakhir Pada 31 Desember 2017
- Tabel 4.9 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X *Gross Method* Untuk Periode Yang Berakhir Pada 31 Desember 2017
- Tabel 4.10 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Metode Tunjangan Pajak Untuk Periode Yang Berakhir Pada 31 Desember 2017
- Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X *Gross Up Method* Untuk Periode Yang Berakhir Pada 31 Desember 2017
- Tabel 4.12 Iktisar *Take Home Pay* Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21, Dan Pajak Penghasilan (PPh) Badan PT X Tahun 2017

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Stuktur organisasi KKP Pentatruster

Gambar 4.1 Prosedur Kerja Kantor Konsultan Pajak Pentatruster

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 Metode *Net Basis*

Lampiran 2 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 *Gross Method*

Lampiran 3 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 Metode Tunjangan Pajak

Lampiran 4 Laporan Laba Rugi Fiskal PT X Tahun 2017 *Gross Up Method*

Lampiran 5 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau pasal 26

ABSTRAK

Di Indonesia pajak sangat penting, pajak merupakan salah satu sumber Negara Indonesia untuk membangun masyarakat Indonesia. Pajak penghasilan (PPh) Pasal 21 adalah pajak berkenaan terhadap subjek dengan penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam tahun pajak.

Kegiatan magang dilakukan di Kantor Konsultan Pajak (KKP) Pentatrust, Surabaya. Objek magang untuk penulis tugas akhir adalah PT X adalah salah satu klien dari KKP Pentatrust di bidang pengecatan biji plastik di Surabaya. Tujuan dari kegiatan magang ini adalah membantu PT X untuk menentukan perencanaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 yang tepat untuk diterapkan di PT X. terdapat empat macam perencanaan pajak, yaitu *Net Basis*, *Gross Method*, Metode Tunjangan Pajak, dan *Gross Up Method*.

Metode yang digunakan oleh PT X selama ini adalah metode *Net Basis*. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa penerapan *Gross Up Method* pada PT X akan memberikan penghematan pajak yang paling besar di bandingkan yang metode perencanaan pajak lainnya. *Gross up method* mengakibatkan *take home pay* karyawan maksimal sehingga pengeluaran perusahaan menjadi lebih besar dan laba bersih sebelum pajaknya menurun.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, PPh Pasal 21, *Gross Up Method*

ABSTRACT

In Indonesia, taxes are very important, taxes are one source of the State of Indonesia to build Indonesian society. Income tax (Income) Article 21 refers to tax on the subject with income received or accrued in the tax year.

The internship was conducted at the Tax Consultant Office (KKP) Pentatrust, Surabaya. The apprentice object for the author of the final assignment is PT X is one of the clients of KKP Pentatrustdi plastic molding field in Surabaya. The purpose of this internship activity is to help PT X to determine the appropriate Income Tax (PPh) Article 21 plan to be applied in PT X. there are four kinds of tax planning, namely Net Basis, Gross Method, Tax Benefit Method, and Gross Up Method.

The method used by PT X so far is the Net Basis method. Based on the results of the analysis and discussion conducted, it can be concluded that the application of Gross Up Method in PT X will provide the greatest tax savings in comparison with other tax planning methods. Gross up method resulted in maximum employee take home pay so that the company's expenditure becomes larger and net profit before tax decreases.

Keywords: Tax Planning, Income Tax Article 21, Gross Up Method